Azterketa-Diagnostikoa

Análisis-Diagnóstico

Ereñoko Udala

Ayuntamiento de Ereño

1995

Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ereñoko Udalaren azterketa-diagnostikoa

Análisis-diagnóstico del Ayuntamiento de Ereño

1995

Vitoria/Gasteiz, 1997ko apirilak 24
Vitoria/Gasteiz, a 24 de abril de 1997

AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA 1

II. ONDORIOAK 1

II.1 Kontularitza irizpideak 1
II.2 1995eko Urtealdiaren Aurrekontua 2
II.3 1995eko Urtealdiaren Likidazioa 2
II.4 1995. Urtealdiko Kontu Orokorra 2
II.5 Udalaren adierazle ekonomikoak 3

III. BERARIAZKO AZTERKETA 4

III.1 1995. Urtealdiko gastu eta sarreren azterketa 4

IV. URTEKO KONTUAK 7

I. INTRODUCCIÓN 9

II. CONCLUSIONES 9

II.1 Criterios contables 9
II.2 Presupuesto del ejercicio 1995 10
II.3 Liquidación del ejercicio 1995 10
II.4 Cuenta General del ejercicio 1995 10
II.5 Indicadores económicos del Ayuntamiento 11

III. ANÁLISIS ESPECÍFICO 12

III.1 Análisis de los gastos e ingresos del ejercicio 1995 12

IV. CUENTAS ANUALES 15

I. SARRERA

Udalbatzaren eskariari erantzunez mamitu dugun azterketa-diagnostiko hau, HKEEk 1996. urtealdirako onirítzitako Lan Planaren barruan kokatzen da; bertan 50.000 biztanletik beherako 10 udalen azterketa-diagnostikoa egitea aurreikusi da.

Ereñoko Udalaren 1995eko Kontu Orokorrean barne hartutako agiri sortaren ikuskapen mugatua ezezik, udalak berak aurkeztutako informazio gehigarriaren azterketa ere egin dugu.

Ereñoko udalerriak 1995ean 281 biztanle zituen eta urtealdirako 46.323 mila pezetako aurrekontua izan zuen.

Azterketa lanak ondotik adierazitakoa besarkatu du:

- Erabilitako kontularitza prozeduren azterketa.
- Onirítzitako aurrekontuaren eta aurrekontu egiterapenerako oinarrien azterketa.
- Adierazle ekonomikoen azterketa.
- 1995. urtealdian langilearen egoeraren azterketa.
- 1990-1995 aldirako udal Osokoaren akten azterketa.

II. ONDORIOAK

Segidan, egindako lanetik eskuratu ditugun ondorioak azalduko ditugu, jarduera alor ezberdinetan sailkatuak; ez dira, ordea, fiskalizazio lan baten ondoriotzat hartuko eta berariaz aipatzen ez diren alderdietara ere ezin zabaldu izango dira.

II.1 KONTULARITZA IRIZPIDEAK

1995. urtealdira arte, sarreren erregistroa kobrantzen arabera gauzatzen zen (kutxa irizpidea) eta ez zegoen aurreko urtealdietatik kobratzeko kopuru handiko aitortutako sarrerarik. Diagnostiko honek duen izaera mugatua dela eta, ez dugu zehaztu aurreko urtealdietako eskubideen zenbatekoa, kontuetaratu eta iraungi gabeak, kobratzeko egon zitezkeenak eta horiek likidatzeko dagozkion kudeaketak bideratzen ez direla.

Finantza aktiboak epe motzera erosi eta baliogabetzea diruzaintza gaindikinak errentagarri bihurtzeko, aurrekontuan jasotzen da, aitortutako eskubide eta agindutako gastuen kopurua 7.452 mila pezetan gainbaliotua egotea eragiten duela.

Gastuen erregistroa egiteko ez dira aurrekontu egiterapenaren aldiak bereizten (Baimena, erabilera eta gastuaren agindua).

5.000 biztanletik beherako Udala izanik, araudiak aurrez aipatutako erregistroa egitea bideratzen badu ere, gomendagarria irizten diogu egiterapen aldi ezberdinak bereizi erregistratzea, horren gaineko jarraipen hobea egitearren. Jardunbide honek garrantzia handiagoa hartuko du Udalak inbertsioei ekiten dienean.

II.2 1995-EKO URTEALDIAREN AURREKONTUA

Ereñoko Udalak 1995. urtealdirako mamitutako aurrekontua udal osokoak 1995eko uztailaren 22an oniritzi zuen eta Bizkaiko Agintaritzaren Aldizkarian 1995eko abuztuaren 25ean eman zen argitara.

Oniritzitako aurrekontuaren zenbatekoa 46.323 mila pezetakoa izan zen.

Aurrekontua berandu onirizteak aurrekontuaren beraren egitekoa, gastu publikoaren kudeaketa eta kontrolerako baliabide den aldetik, hankamotz geratzea eragiten du.

II.3 1995-EKO URTEALDIAREN LIKIDAZIOA

Ereñoko Udalak 1995. urtealdiaren aurrekontu likidaziorako aurkeztutako datuak, txosten-diagnostiko honen IV. Atalean erantsi direnak, honako hauek dira:

	Mila pta.
Urtealdiaren aurrekontu emaitza	3.830
Aurreko urtealdietako Diruzaintza Gandikinarekin finantzatutako gastuak	-
Urtealdiaren emaitza zuzendua	3.830
95/12/31n Diruzaintza Gandikina	8.534
95/12/31n Zorpidetza	0

II.4 1995. URTEALDIKO KONTU OROKORRA

Ereñoko Udalaren 1995. urtealdiko Kontu Orokorra, Udalaren Osokoak 1996ko ekainaren 1ean eginako bilkura arruntean oniritzi zuen.

Udalak ondare kontabilitatea ezarria du eta honenbestez, Kontu Orokorra, 95/12/31n egoera balantzea eta 1995. urtealdiari dagokion emaitzen kontua biltzen ditu.

Kontu Orokorraren eduki formalari dagokionez, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen Aurrekontu Araubideari buruzko 2/91 FAren 62. art.an arautzen dena, ondotik adierazitako agiri sorta falta dela adierazi behar dugu:

- Zordunen kobragarritasunaren gaineko azterketa (aurrekontuaren likidazioan sartu beharrekoa).
- Higiezinduaren gaineko argibidea.
- Urtealdiaren Memoria.

Kontu Orokorrean bildutako datuen azterketatik ondoko alderdi adierazgarriak eskuratu dira:

- 95/12/31ko Egoera balantzeak ez du higiezindua barne hartzen.
- Diruzaintzaren kontuan deskoadraketak daude. Berebat, diruzaintza kontuan ageri diren aurrekontuko kobrantza eta ordainketak ez datoz bat aurrekontu likidaziotik eskuratzen direnekin. Egoera hauek zuzenbideratzeko, informatika-kontularitzako programa berrikusi behar da.

Balantzean higiezindua ez jasotzea, udal ondasunen gaineko zerrendarik ez izatearekin batera lotua dator.

II.5 UDALAREN ADIERAZLE EKONOMIKOAK

1993tik 1995era bitarteko Udalaren adierazle ekonomiko nagusiak kalkulatu dira, 1994. urtealdiko datuak EAEren 1994ko Udalen gaineko txostenean eskuratutakoekin alderatuz.

Mila pta.

DATU EKONOMIKOAK	1993	1994	1995
Zorpidetza	7.176	3.588	0
Finantza zama	4.880	4.306	4.018
Aurrezki gordina	9.247	10.011	7.848
Aurrezki garbia	4.367	5.705	3.830
Diruzaintza gaindikina	10.068	4.833	8.534
BIZTANLEGOA	279	283	281

BIZTANLEKO ADIERAZLEAK — Pta./biztanleko

		ERENO		EAE
	1993	1994	1995	1994
Biztanleko sarrerak (Eskubide aitortuak/biztanle kopurua)	191.975	121.947	142.815	110.961
8. ataleburuko biztanleko sarrera garbiak	132.229	112.003	116.295	
Bizt. presio fiskala (1, 2 eta 3. atal. eskubide aitortuak/biztanle kop.)	11.989	10.827	14.858	39.374
Biztanleko gastuak (obligazio aitortuak/biztanle kop.)	229.208	142.053	129.185	107.693
8. ataleburuko biztanleko gastu garbiak	171.007	105.339	102.665	
Inbertsio indizea (6. eta 7. atal. obligazio aitort./oblig. aitort. guztira	%29,5	%13,5	%0,0	%13,0
Dirulagun. menpetasuna (4. eta 7. atal. eskub. aitort./eskub.aitor.guzt.	%59,2	%81,3	%67,4	%46,0
Biztanleko finantza zama (gastuen 3.eta 9. atal./biztanle kop.)	17.491	15.216	14.298	9.763
Bizt. aurrezki gordina (Sarrer arruntak - funtzion. gastuak)/bizt. kop.	33.143	35.755	27.929	17.538
Aurrezki garbia [(Aurrezki gordina - finantza zama)/bizt. kopurua]	15.652	20.159	23.911	7.775
Biztanleko Diruzaintza Gaindikina	36.086	17.078	30.370	11.323
Biztanleko zorpidetza	25.720	12.678	0	52.870

Eskuratutako ratioak Autonomi Elkartekoekin alderatzen baditugu, segidan adierazten diren ondorio hauek eskuratzen ditugu:

- Udalaren biztanleko dirubilketa eta gastua 1994an EAEren bataz bestekoa baino altuagoak izan dira, batik bat sarrera eta gastuen aurrekontuan udal diruzaintzaren errentagarritasunerako egindako finantza inbertsioak sartu izanagatik, aurrekontuz kanpoko eragiketa modura erregistratu behar ziratekeenak.
- Udalak EAEren bataz bestekoak baino zorpidetza txikiagoa dauka. Hala eta guztiz ere, 1995. urtealdian Udalbatzak ez du inongo inbertsiorik egin, fondoak sortzeko gaitasuna izanagatik. 1996an 26.098 mila pta.ko lanak esleitu dira.

- Biztanleko presio fiskala EAEren bataz bestekoa baino nabarmen baxuagoa da, udalbatzak horren zergatia ezezik, bere errolda eta agintaraudiak ere aztertu beharko dituelarik, dirubilketaren eraginkortasuna hobetzearren.

III. BERARIAZKO AZTERKETA

III.1 1995. URTEALDIKO GASTU ETA SARREREN AZTERKETA

1995. URTEALDIKO GASTUAK	Mila pta.
LANGILE GASTUAK	
Langile funtzionarioa	3.180
Lan kontratupeko langile finko eta aldibatekoa	6.001
Kuotak, zerbitzuak eta gastu sozialak	7.215
GASTU ARRUNTAK ONDASUN ETA ZERBITZUETAN	
Errentamenduak	25
Konponketak, mantenua eta zaintza	1.044
Hornigaiak eta bestelakoak	5.304
Zerbitzu arrazoiengatik kalteordainak	98
FINANTZA GASTUAK	
Epe luzerako zorraren finantza gastuak	430
GASTU ARRUNTETARAKO TRANSFERENTZIA ETA DIRULAGUNTZAK	
Norbanako eta irabazi asmorik gabeko erakundeei dirulaguntza arruntak	1.964
FINANTZA AKTIBOEN ALDAKUNTZA	
Epe motzera zorra hartzea	7.452
FINANTZA PASIBOEN ALDAKUNTZA	
Epe luzerako zorraren amortizazioa	3.588
GASTUAK GUZTIRA	36.301

Udalaren langilegoa honako hauek osatzen dute:

- Langile finkoa:
  - Idazkari-artekari bat, bitarteko funtzionario batek betetako lanpostu hutsa.
  - Ofizioetako ofizial bat, D taldekoa, 1. hizkuntza eskakizuna, 94/12/31n derrigortasun dataduna, lan kontratupeko langile finkoa.
- Aldibateko lan kontratupeko langilea:
  - E taldeko garbitzaile bat
  - E taldeko etxez etxeko laguntzailea
  - E taldeko peoi bat.

Gizarte gastuetan 1995eko ekainaren 1eko 4.340 mila pta.ko ordainketa bat barne hartzen da, udaleko aurreko langile baten kalteordain kontzeptuan, Euskadiko Auzitegi Nagusiak 1994ko uztailaren 8an ebatzitako epaiaren ondorioz. Ordaindu beharreko kopurua Gizarte Segurantzak 1995eko otsailaren 7an finkatu zuen.

Langile gastuek aurrekontuaren guztizkoaren gainean duten pisu berariazkoa aztertzen badugu, epaiak sortutako ordainketaren eragina kendu arren, pisu hori oso altua dela ikusten da eta honenbestez, egiturazko zamak arintzearren mankomunean hainbat zerbitzu betetzeko modua aztertu beharko litzateke.

Udalak plantila organikoa dauka, baina ez du Euskal Funtzio Publikoari buruzko Legearen 14. eta 15. artikuluetan agindutakoaren arabera, Lanpostuen Zerrenda onirizti.

Udaleko lan baldintzak Arcepafek agintzen duenaren arabera arautzen dira, Udalbatza sistema honi lotu baitzitzaion 1995eko irailaren 23an.

Gastu arruntak Udalbatzaren Osokoak baimentzen ditu.

200 mila pezetatik beherako gastuak ordianagiriei oniritzia emanda baimentzen dira.

Kopuru handiagoko gastuetarako baldintzei buruzko pleguak egiten dira eta espedienteak eskaintzarik onuragarrienei zuzeneko itun bitartez esleitzen zaizkie.

Kopuruaren arabera lehiaketa edo enkante bitartez esleitu behar zatekeen gasturik ez da aurkitu.

Udalak 1995ean gastu arrunten gainean egindako azterketatik ondoko hutsak azaleratu dira:

- Altzariak erosteko 485 mila pezetako inbertsioak egin dira, aurrez aurrekontu izendapenik bideratu gabe eta 2. atalburuko gastu arrunt modura kontabilizatuaz, 6. atalburuan erregistratu beharrean.
- 1992an urtebeterako eta astean 16 ordu egiteko udal arkitektua kontratatu zen, 1992ko urtarrilaren 28ko Osokoak baimendurik, eta 515 mila pezetako ordainketak egin zaizkio, 1994ko irailetik 1995eko maiatza bitarteko aldiari dagozkionak, ordainketa horiek inongo ordainagiriren euskarririk ez dutela, dagokien NUIZ atxiki eta BEZik ezarri ez zaiela.

  1995eko azaroaren 30etik aurrera, beste udal arkitektu bat kontratatu da eta honi abenduari dagozkion 66 mila pta. ordaindu zaizkio eta bidezko den NUIZ atxiki zaio.

  Ez dugu kopuru hori Foru Ogasunean sartu delako ziurtasunik.

1995. URTEALDIKO SARRERAK	Mila pta
ZERGA ZUZENAK	
Ondasun higiezinen gaineko zergak	696
Trakzio mekanikodun ibilgailuen gaineko zerga	703
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga	1.327
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	
Ura	1.215
Lurra, azpilurra okupatzea	208
Telefonika konpaniaren konpentsazioa	26
DIRULAGUNTZA ETA TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	
Bake auzitegien mantenurako transferentziak	143
Udalkutxa	23.031
Itundu gabeko tributuetako partaidetzagatik	2.578
Bestelako transferentziak	1.314
ONDARE SARRERAK	
Hiri-finken errentamenduak	24
Baso nekazal probetxamenduak	77
Bestelako ondare sarrerak	365
Finantza sarrerak	972
FINANTZA AKTIBOEN ALDAKUNTZA	
Epe motzerako zorra hartzeagatik sarrerak	7.452
AITORTUTAKO SARRERAK GUZTIRA	40.131

Sarreren arauketa batik bat 1994koa da, urtealdi horretan oniritzi baitziren tasa, saneamendu, zerbitzu, zabor bilketa, establezimenduak irekitzeko baimen eta uraren agintaraudi arautzaileak. Trakzio mekanikodun ibilgailuen gaineko zerga arautzen duen agintaraudi fiskalaren azken eguneraketa 1992an egin zen. Indarreko tasak eta erroldak egiaztatzeko prozesuak aztertu behar lirateke.

Udalak, ordainketarako borondatezko aldia igaro delarik, ez dio dirubilketarako derrigorrezko bideari ekiten eta honenbestez, ez ditu dagozkion gainkarguak ezartzen. Neurri honek ez du dirubilketaren eraginkortasuna hobetzen laguntzen eta Udalarekiko obligazioak betetzen dituzten zergapekoen aldean diskriminatzailea da.

Bestetik, Udalak emandako datuen arabera, ordainagirien %50a baizik ez dago finantza erakundeetan helbideratua.

IV. URTEKO KONTUAK

1995. URTEALDIKO AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila pta.

DIRUSARREREN KAPITULUA	HASIERAKO AURREK.	KREDITU ALDAKETA	B.-BETIKO AURREK.	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	DIRUBILKETA LIKIDOA	KOBRATZEKOA	BETEARAZP. (+, -)
1 Zuzeneko zergak	2.454	0	2.454	2.726	2.367	359	(272)
2 Zeharkako zergak	50	0	50	0	0	0	50
3 Tasak eta besteako dirusarrerak	1.667	0	1.667	1.449	165	1.284	218
4 Transferentzia arruntak	27.233	0	27.233	27.066	26.398	668	167
5 Ondarearen dirusarrerak	3.467	0	3.467	1.438	1.328	110	2.029
6 Inbertio errealen besterentzea	0	0	0	0	0	0	0
7 Kapital transferentziak	4.000	0	4.000	0	0	0	4.000
8 Finantza Aktiboen Aldaketa	7.452	0	7.452	7.452	7.452	0	0
9 Finantza Pasiboen Aldaketa	0	0	0	0	0	0	0
DIRUSARRERAK, GUZTIRA	46.323	0	46.323	40.131	37.710	2.421	6.192
GASTUEN KAPITULUA	**HASIERAKO AURREK.**	**KREDITU ALDAKETA**	**B.-BETIKO AURREK.**	**AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK**	**ORDAINKETA LIKIDOAK**	**ORDAINTZEKOA**	**BETEARAZP. (+, -)**
1 Langileen ordainsariak	17.341	0	17.341	16.397	16.397	0	944
2 Ondasun eta zerbitzuen erosketa	8.875	0	8.875	6.471	6.133	338	2.404
3 Korrituak	717	0	717	430	430	0	287
4 Transferentzia arruntak	2.350	0	2.350	1.963	1.888	75	387
6 Inbertsio errealak	6.000	0	6.000	0	0	0	6.000
7 Kapital transferentziak	0	0	0	0	0	0	0
8 Finantza-Aktiboen Aldaketa	7.452	0	7.452	7.452	7.452	0	0
9 Finantza Pasiboen Aldaketa	3.588	0	3.588	3.588	3.588	0	0
GASTUAK, GUZTIRA	46.323	0	46.323	36.301	35.888	413	10.022
URTEALDIKO EMAITZA ARRUNTA				**3.830**			**BALIOGABETZEAK**
URTEALDI BURUTUETAKO ZORDUNAK	1.713	0	1.713	1.713	1.624	89	0
URTEALDI BURUTUETAKO HARTZEKOD.	4.572	0	4.572	4.572	4.564	8	0
URTEALDI BURUTUAK							**0**

URTEALDIKO AURREK. EMAITZA	**3.830**
ZUZENKETAK	
Finantzaketa desbiderapenak (+/-)	0
Diruz.ko gaind.ekin finantzatutako gastuak	0
ZUZENDUTAKO URTEALDIKO EMAITZA	**3.830**
Kobratzeko dauden zordunak	2.694
Ordaintzeko dauden hartzekodunak	(2.796)
Fondo likidoak	8.636
DIRUZAINTZAKO GAINDIKINA	**8.534**
Eraginpeko finantzaketa bidezko gastuetarako gaindikina	0
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA	**8.534**

94.12.31-KO ZORPETZEA	0

DIRUZAINTZA GAINDIKIN FINKATUA 1995

Mila pta.

KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK		
Indarreko dirusarreren aurrekontutik	2.421	
Itxitako dirusarreren aurrekontutik	89	
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	184	
(-Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak)	0	
(+Aplikatzeko dauden dirusarrerak)	0	
GUZTIRA (A)		2.694
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK		
Indarreko gastuen aurrekontutik	413	
Itxitako gastuen aurrekontutik	8	
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	2.375	
GUZTIRA (B)		2.796
DIRUZAINTZAKO FONDO LIKIDOAK (C)		8.636
DIRUZAINTZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C)		8.534
ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)		0
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)		8.534

I. INTRODUCCIÓN

Este análisis diagnóstico, realizado a petición de la Corporación Municipal, se enmarca dentro del Plan de Trabajo aprobado por el TVCP/HKEE para 1996 donde se ha previsto la realización de análisis-diagnósticos de 10 ayuntamientos de población inferior a 50.000 habitantes.

Se ha procedido a la revisión limitada tanto de la documentación incluida en la Cuenta General del Ayuntamiento de Ereño del ejercicio 1995, como de la información adicional aportada por el mismo.

El municipio de Ereño tenía una población en 1995 de 281 habitantes, y dispuso de un presupuesto para el ejercicio de 46.323 miles de ptas.

El alcance de la revisión realizada es el siguiente:

- Análisis de los procedimientos contables aplicados.
- Análisis del presupuesto aprobado y bases de ejecución presupuestaria.
- Análisis de indicadores económicos.
- Análisis de la situación del personal en el ejercicio 1995.
- Análisis de las actas del Pleno municipal del periodo 1990-1995.

II. CONCLUSIONES

A continuación exponemos las conclusiones obtenidas del trabajo realizado, clasificadas en las diferentes áreas de actuación, sin que las mismas puedan considerarse como el resultado de una fiscalización, ni puedan generalizarse a aspectos que no se mencionen expresamente en las mismas.

II.1 CRITERIOS CONTABLES

Hasta el ejercicio 1995, el registro de los ingresos se realizaba en función de los cobros (criterio de caja) no existiendo ingresos reconocidos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores de importe significativo. Debido al carácter limitado de este diagnóstico no hemos determinado el importe de los derechos de ejercicios anteriores no contabilizados y no prescritos que pudieran estar pendientes de cobro y sobre los cuales no se realizan las gestiones oportunas para su liquidación.

La adquisición y cancelación de activos financieros a corto plazo para rentabilización de excesos de tesorería se recoge presupuestariamente, lo que hace que la cifra de derechos reconocidos y gastos ordenados esté sobrevalorada en 7.452 miles de ptas.

El registro de los gastos no se realiza reflejando por separado las fases de ejecución presupuestaria (Autorización, disposición y ordenación del gasto).

Si bien al tratarse de un Ayuntamiento de menos de 5.000 habitantes, la normativa permite el registro antes mencionado, consideramos recomendable el registro por separado

de las diferentes fases de ejecución, para un mejor seguimiento de la misma. Esta actuación adquirirá mayor trascendencia cuando el Ayuntamiento acometa inversiones.

II.2 PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1995

El presupuesto del Ayuntamiento de Ereño para el ejercicio de 1995 se aprobó por el Pleno municipal el día 22 de julio de 1995, publicándose en el Boletín Oficial de Bizkaia de 25 agosto de 1995.

El importe del presupuesto aprobado ascendió a 46.323 miles de ptas.

La tardía aprobación del presupuesto hace que el mismo pierda gran parte de su función como instrumento de gestión y control del gasto público.

II.3 LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 1995

Los datos presentados por el Ayuntamiento de Ereño para la liquidación presupuestaria del ejercicio 1995, que se adjunta en el Punto IV del presente informe-diagnóstico, arrojan los siguientes resultados:

	Miles-ptas.
Resultado presupuestario del ejercicio	3.830
Gastos financiados con Remanente de Tesorería de ejercicios anteriores	-
Resultado del ejercicio ajustado	3.830
Remanente de Tesorería a 31/12/95	8.534
Endeudamiento a 31/12/95	0

II.4 CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995

La Cuenta General del Ayuntamiento de Ereño correspondiente al ejercicio 1995, se aprobó por el Pleno municipal en sesión ordinaria celebrada el 1 de junio de 1996.

El Ayuntamiento tiene implantada la contabilidad patrimonial, conteniendo por lo tanto la Cuenta General, balance de situación a 31/12/95 y cuenta de resultados correspondiente al ejercicio 1995.

En cuanto al contenido formal de la Cuenta General, que se regula en el art. 62 de la NF 2/91 de Régimen Presupuestario de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia, hemos de señalar que falta la siguiente documentación:

- Análisis de cobrabilidad de deudores (a incluir en la liquidación del presupuesto).
- Información sobre el inmovilizado.
- Memoria del ejercicio.

Del análisis de los datos contenidos en la Cuenta General, se han obtenido los siguientes aspectos destacables:

- El balance de situación a 31/12/95 no incluye el inmovilizado.

- Existen descuadres en la cuenta de tesorería. Asímismo, los cobros y pagos presupuestarios que figuran en la cuenta de tesorería no coinciden con los que se obtienen de la liquidación presupuestaria. La solución a estas situaciones pasa por la revisión del programa informático-contable.

La falta de inclusión en el balance del inmovilizado está unida a la no existencia de un inventario de los bienes municipales.

II.5 INDICADORES ECONÓMICOS DEL AYUNTAMIENTO

Se han calculado los principales indicadores económicos del Ayuntamiento para los ejercicios 1993 a 1995 comparando los datos del ejercicio 1994 con los obtenidos en el informe de Ayuntamientos de la CAPV de 1994.

Miles-ptas.

DATOS ECONÓMICOS	1993	1994	1995
Endeudamiento	7.176	3.588	0
Carga financiera	4.880	4.306	4.018
Ahorro bruto	9.247	10.011	7.848
Ahorro neto	4.367	5.705	3.830
Remanente tesorería	10.068	4.833	8.534
POBLACIÓN	279	283	281

INDICADORES POR HABITANTE — Ptas./habitante

	EREÑO			CAPV
	1993	1994	1995	1994
Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / nº habitantes)	191.975	121.947	142.815	110.961
Ingresos por habitante netos del capítulo 8	132.229	112.003	116.295	
Presión fiscal por hab. (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / nº hab.)	11.989	10.827	14.858	39.374
Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / nº habitantes)	229.208	142.053	129.185	107.693
Gastos por habitante neto del capítulo 8	171.007	105.339	102.665	
Índice inversión (Obligac. reconoc. cap. 6 y 7 / total obligac. reconoc.)	29,5%	13,5%	0,0%	13,0%
Dependencia subvenc. (Dchos reconoc. cap. 4 y 7 / total dchos reconoc.)	59,2%	81,3%	67,4%	46,0%
Carga financiera por habitante (Cap. 3 y 9 gastos / nº habitantes)	17.491	15.216	14.298	9.763
Ahorro Bruto por hab. [(Ingresos corrientes - gastos funcion.) / nº hab.]	33.143	35.755	27.929	17.538
Ahorro neto [(Ahorro bruto - carga financiera) / nº habitantes]	15.652	20.159	23.911	7.775
Remanente Tesorería por habitante	36.086	17.078	30.370	11.323
Endeudamiento por habitante	25.720	12.678	0	52.870

Si comparamos los ratios obtenidos con los de la media de la Comunidad Autónoma obtenemos las siguientes conclusiones:

- La recaudación y el gasto por habitante del Ayuntamiento son superiores a la media de la CAPV en 1994, debido fundamentalmente a la inclusión en el presupuesto de ingresos y

gastos de inversiones financieras realizadas por rentabilizaciones de la tesorería municipal que debieran haberse registrado como operaciones extrapresupuestarias.

- El Ayuntamiento tiene un endeudamiento inferior al de la media de la CAPV. No obstante, en el ejercicio 1995 la Corporación no ha realizado ninguna inversión, aun teniendo capacidad para generar fondos. En 1996 se han adjudicado obras por 26.098 miles de ptas.
- La presión fiscal por habitante es significativamente inferior a la media de la CAPV, debiendo analizar la Corporación sus causas así como sus censos y ordenanzas con el fin de mejorar la eficacia recaudatoria.

III. ANÁLISIS ESPECÍFICO

III.1 ANÁLISIS DE LOS GASTOS E INGRESOS DEL EJERCICIO 1995

GASTOS DEL EJERCICIO 1995	Miles-ptas.
GASTOS DE PERSONAL	
Personal funcionario	3.180
Personal laboral fijo y temporal	6.001
Cuotas, prestaciones y gastos sociales	7.215
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	
Arrendamientos	25
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.044
Material de suministros y otros	5.304
Indemnizaciones por razón de servicio	98
GASTOS FINANCIEROS	
Gastos financieros de deuda a largo plazo	430
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES PARA GASTOS CORRIENTES	
Subvenciones corrientes a particulares e instituciones sin fines de lucro	1.964
VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
Adquisición de deuda a corto plazo	7.452
VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	
Amortización de deuda a largo plazo	3.588
TOTAL GASTOS	36.301

El personal del Ayuntamiento se compone de:

- Personal fijo:
  - Un secretario-interventor, vacante cubierta por un funcionario interino.
  - Un oficial de oficios, grupo D, perfil lingüístico 1, con preceptividad 31/12/94, personal laboral fijo.
- Personal laboral temporal:
  - Una limpiadora grupo E,
  - Una asistente domiciliaria grupo E,

- Un peón, grupo E.

Entre los gastos sociales se incluye un pago de 4.340 miles de ptas. de 1 de junio de 1995, en concepto de indemnización por un trabajador anterior del Ayuntamiento por sentencia de 8 de julio de 1994 del TSJPV. La cuantía a pagar se fija por la Seguridad Social el 7 de febrero de 1995.

Si analizamos el peso específico de los gastos de personal sobre el total del presupuesto, aun restando el efecto del pago por sentencia, éste es muy alto, debiendo plantearse la posibilidad de realizar algunos servicios de forma mancomunada con el fin de reducir cargas de estructura.

El Ayuntamiento dispone de plantilla orgánica pero no ha aprobado la Relación de Puestos de Trabajo de acuerdo con lo dispuesto en los arts. 14 y 15 de la Ley de Función Pública Vasca.

Las condiciones de trabajo en el Ayuntamiento se regulan por lo dispuesto en el Arcepafe al que se adhirió la Corporación el 23 de septiembre de 1995.

Los gastos corrientes se autorizan por el Pleno de la Corporación.

Los gastos de cuantías inferiores a 200 miles de ptas. se autorizan mediante aprobación de facturas.

Para los gastos de cuantía superior se confeccionan pliegos de condiciones y se adjudican los expedientes a las ofertas más ventajosas mediante concierto directo.

No se han detectado gastos que por su cuantía debieran haber sido adjudicados por concurso o subasta.

Del análisis de los gastos corrientes efectuados por el Ayuntamiento en 1995 se han detectado las siguientes deficiencias:

- Inversiones en adquisición de mobiliario por 485 miles de ptas., realizadas sin consignación presupuestaria previa y contabilizadas como gastos corrientes del capítulo 2 que debieran registrarse en capítulo 6.
- Se han realizado pagos al arquitecto municipal contratado en 1992 por un periodo de 1 año y 16 h. semanales, autorizado por Pleno de 28 de enero de 1992, por 515 miles de ptas., correspondientes al periodo septiembre de 1994 a mayo de 1995, sin que dichos pagos estén soportados por factura alguna, ni se les haya retenido el correspondiente IRPF, ni aplicado el IVA correspondiente.

  A partir del 30 de noviembre de 1995 se ha procedido a contratar un nuevo arquitecto municipal, al que se le han pagado 66 miles de ptas., correspondientes al mes de diciembre, y se le ha retenido el correspondiente IRPF.

  No nos consta el ingreso del mismo en la Hacienda Foral.

INGRESOS DEL EJERCICIO 1995	Miles-ptas.
IMPUESTOS DIRECTOS	
Impuestos de bienes inmuebles	696
Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica	703
Impuesto sobre actividades económicas	1.327
TASAS Y OTROS INGRESOS	
Agua	1.215
Ocupación de suelo, subsuelo	208
Compensación Cía Telefónica	26
SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
Transferencias para el mantenimiento de los juzgados de paz	143
Udalkutxa	23.031
Por participación en tributos no concertados	2.578
Otras transferencias	1.314
INGRESOS PATRIMONIALES	
Arrendamientos fincas urbanas	24
Aprovechamientos agrícolas forestales	77
Otros ingresos patrimoniales	365
Ingresos financieros	972
VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	
Ingresos por adquisición de deuda a corto plazo	7.452
TOTAL INGRESOS RECONOCIDOS	40.131

La regulación de los ingresos proviene en su mayor parte de 1994, ejercicio en el que se aprobaron las ordenanzas reguladoras de tasas, saneamiento, servicios, recogida de basuras, licencia de apertura de establecimientos y agua. La última actualización de la ordenanza fiscal reguladora del impuesto sobre vehículos de tracción mecánica data de 1992. Debieran analizarse las tasas vigentes y los procesos de verificación de los censos.

El Ayuntamiento, una vez transcurrido el periodo voluntario de pago, no inicia la vía ejecutiva de recaudación y no aplica, por tanto, los recargos pertinentes. Esta medida no contribuye a mejorar la eficacia recaudatoria y es discriminatorio con respecto a los contribuyentes que cumplen con sus obligaciones con el Ayuntamiento.

Por otra parte, según los datos suministrados por el Ayuntamiento, sólo el 50% de los recibos se encuentran domiciliados en entidades financieras.

IV. CUENTAS ANUALES

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1995

Miles-ptas.

CAPÍTULOS DE INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LÍQUIDA	PDTE. COBRO	EJEC. +/(-)
1. Impuestos Directos	2.454	0	2.454	2.726	2.367	359	(272)
2. Impuestos Indirectos	50	0	50	0	0	0	50
3. Tasas y Otros Ingresos	1.667	0	1.667	1.449	165	1.284	218
4. Transferencias Corrientes	27.233	0	27.233	27.066	26.398	668	167
5. Ingresos Patrimoniales	3.467	0	3.467	1.438	1.328	110	2.029
6. Enajenación Inversiones Reales	0	0	0	0	0	0	0
7. Transferencias de Capital	4.000	0	4.000	0	0	0	4.000
8. Variación Activos Financieros	7.452	0	7.452	7.452	7.452	0	0
9. Variación Pasivos Financieros	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	46.323	0	46.323	40.131	37.710	2.421	6.192
CAPÍTULOS DE GASTOS	**PPTO. INICIAL**	**MODIF. CRÉDITO**	**PPTO. DEFINIT.**	**OBLIGAC. RECONOCIDAS**	**PAGOS LÍQUIDOS**	**PDTE. PAGO**	**EJEC. +/(-)**
1. Remuneraciones del Personal	17.341	0	17.341	16.397	16.397	0	944
2. Compra de Bienes y Servicios	8.875	0	8.875	6.471	6.133	338	2.404
3. Intereses	717	0	717	430	430	0	287
4. Transferencias Corrientes	2.350	0	2.350	1.963	1.888	75	387
6. Inversiones Reales	6.000	0	6.000	0	0	0	6.000
7. Transferencias de Capital	0	0	0	0	0	0	0
8. Variación Activos Financieros	7.452	0	7.452	7.452	7.452	0	0
9. Variación Pasivos Financieros	3.588	0	3.588	3.588	3.588	0	0
TOTAL GASTOS	46.323	0	46.323	36.301	35.888	413	10.022
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				3.830		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	1.713	0	1.713	1.713	1.624	89	0
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	4.572	0	4.572	4.572	4.564	8	0
PRESUPUESTOS CERRADOS							0

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**3.830**
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	0
Gastos financiados con Rem. Tesorería	0
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	**3.830**
Deudores pendientes de cobro	2.694
Acreedores pendientes de pago	(2.796)
Fondos líquidos	8.636
REMANENTE DE TESORERÍA	**8.534**
Remanente para gastos con Financiación Afectada	0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	**8.534**

ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	0

REMANENTE DE TESORERÍA 1995

Miles-ptas.

DEUDORES PENDIENTES DE COBRO		
De presupuesto de ingresos, corriente	2.421	
De presupuesto de ingresos, cerrados	89	
De otras operaciones no presupuestarias	184	
(-Saldos de dudoso cobro)	0	
(-Ingresos pendientes de aplicación)	0	
TOTAL (A)		2.694
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO		
De presupuesto de gastos, corriente	413	
De presupuesto de gastos, cerrados	8	
De otras operaciones no presupuestarias	2.375	
TOTAL (B)		2.796
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)		8.636
REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)		8.534
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)		0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)		8.534

Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Arca, 1 - 01005 VITORIA-GASTEIZ
Apdo. 2239 P.K. - 01080 VITORIA-GASTEIZ
Tel. (945) 14 30 60 Fax (945) 14 07 75